

Yttrande gällande budgetunderlag 2025 och
plan 2026-2027 för räddningstjänsten
Storgöteborg

18

2024KS235

Kommunstyrelsen

Datum
2024-05-16

Diarienummer
2024KS235 106

Yttrande gällande budgetunderlag 2025 och plan 2026-2027 för räddningstjänsten Storgöteborg

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar *Yttrande gällande budgetunderlag 2025 och plan 2026-2027 för räddningstjänsten Storgöteborg* från ekonomi- och upphandlingsfunktionen som sitt eget yttrande till Räddningstjänsten Storgöteborg.

Paragrafen justeras omedelbart.

Sammanfattning av ärendet

Förbundsstyrelsen i Räddningstjänsten Storgöteborg har beslutat att överlämna Underlag till budget 2025 och plan 2026-2027 till medlemskommunerna. Förbundsstyrelsen bereder medlemskommunerna tillfälle att yttra sig senast den 31 maj 2024.

Handlingen utgör underlag för budget 2025 plan 2026-2027 och beskriver RSG:s verksamhet och ekonomi med hänsyn till förbundets uppdrag och förutsättningar samt viktiga händelser och påverkansfaktorer i verksamhet och omvärld.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse 16 maj 2024
- Yttrande gällande budgetunderlag 2025 och plan 2026-2027 för räddningstjänsten Storgöteborg
- Budgetunderlag 2025 och plan 2026-2027 Räddningstjänsten Storgöteborg
- Korrigering av sida 26 i Budgetunderlag 2025 och plan 2025-2027 RSG bilaga 9.1, daterad 240328

Ärendet

Inför framtagning av budget för verksamhetsåret 2025 och planperioden 2026-2027, har Räddningstjänstens budgetprocess setts över med syfte att förtydliga processen. I den nya beslutsprocessen ges medlemskommunerna möjlighet att i formella remissvar lämna synpunkter och medskick.

Den nya processen innebär att förbundsstyrelsen tar beslut om ett samlat budgetförslag i februari som skickas på remiss till ägarkommunerna. Ägarkommunerna ska återkomma med remissvar senast sista maj. Baserat på remissvaren kommer räddningstjänstförbundet att ta fram ett nytt samlat budgetförslag. Dialog och avstämning sker därefter med medlemsrådet innan förbundsstyrelsens godkänner budgetförslaget och överlämnar det till förbundsfullmäktige för beslut om budget i augusti. Enligt räddningstjänstens budgetunderlag, ska budgetprocessen inför budget 2025 ses som ett ”testår”. En utvärdering kommer ske under hösten som kommer att ligga till grund för planeringen av kommande års arbete med budget.

Verksamheten finansieras till 85 procent av avgifter från medlemskommunerna. Medlemsavgifterna föreslås räknas upp med index enligt Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) på 0,6 procent. Utöver det äskar RSG för ytterligare uppräkningskostnader av medlemsavgifterna enligt nedan. RSG äskar en uppräkningskostnad med totalt 6,5 procent avseende budget/verksamhetsår 2025.

I budgetunderlaget, Budgetunderlag 2025 och plan 2026-2027 Räddningstjänsten Storgöteborg, framgår beslutspunkter avseende RSG:s medlemsavgifter 2025 (avsnitt 3.1). Uppräkningen består av följande delar:

1a	Senast publicerade PKV	0,6%
1b	Löneökning 2023 och 2024	1,0%
1c	Löneökning 2025	1,5%
1d	Hyreshöjning och fastighetsunderhåll	1,0%
1e	Högre avskrivningskostnader	1,0%
1f	Täckning för minskade intäkter	0,9%
2	Tilldelning av riktat statsbidrag	0,5%
Total uppräkningskostnad		6,5%

3 RSG önskar beslut om att erhålla riktade statsbidrag avseende civilt försvar. Inga belopp är kända i dagsläget.

SKR har publicerat PKV för 2025 i cirkulär 24:16. Av detta framgår att arbetskraftskostnaden kan ökas med 3,5 procent och övriga kostnader med 2,5 procent. Sammanvägt blir det en förändring av PKV med 3,2 procent för år 2025.

Ekonomiska konsekvenser

En höjning av medlemsavgifterna med 6,5 procent innebär att medlemsavgiften höjs med 1,6 mnkr 2025. En höjning av medlemsavgifterna med 3,2 procent innebär att medlemsavgiften höjs med 0,8 mnkr 2025.

Det riktade statsbidraget för operativt ledningssystem uppgår till 4,3 kronor per invånare. Sammantaget ca 170 tkr för Härryda kommun. Denna kostnad finns budgeterad och historiskt har kommunen betalat detta belopp.

Det riktade statsbidraget för civilt försvar är ännu ej beslutat och det finns inget beräknat belopp vid skrivande stund.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen menar att en rimlig utgångspunkt för uppräknning av medlemsavgiften till räddningstjänstförbundet är det sammanvägda index för kostnadsutvecklingen inom kommunal sektor (PKV) som exkluderar pensionskostnadernas förändring. Detta därför att Räddningstjänstens pensionskostnader hanteras som en separat del av medlemsavgiften, där räddningstjänsten ersätts för faktiska kostnader.

Enligt den senaste bedömningen från SKR, publicerad den 26 februari, förväntas PKV exkluderat pensionskostnadernas förändring uppgå till 3,2 procent år 2025. För år 2026 och år 2027 bedöms indexet uppgå till 3,0 respektive 3,1 procent.

Vad gäller äskandet som benämns punkt 2 och 3. *Tilldelning av riktat statsbidrag för operativt ledningssystem samt Riktade statsbidrag avseende civilt försvar 2025* och framgent bedömer förvaltningen att detta borde tillfalla kommunerna och inte RSG. Härryda kommun anser att en dialog kring hur bidraget *avseende civilt försvar 2025* ska hanteras bör ske i samråd med övriga medlemskommuner innan beslut tas kring hantering av detta.

Pia Alhäll
Kommundirektör

Oskar Nilsson
Ekonomichef

Datum
2024-05-16

Dnr
2024KS235 106

Yttrande gällande budgetunderlag 2025 och plan 2026-2027 för räddningstjänsten Storgöteborg

Härryda kommun avstyrker uppräknig av RSG:s medlemsavgift med 6,5 procent och bedömer att medlemsavgifterna till RSG ska räknas upp med högst 3,2 procent enligt Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) exklusive effekterna av höjda pensionskostnader.

Härryda kommun förordar att tilldelning av riktade statsbidrag gällande operativt ledningssystem 2025 och framgent samt riktade bidrag för civilt försvar inte ska tillfalla RSG, utan ska tillfalla kommunerna i sin helhet.



RÄDDNINGSTJÄNSTEN
STORGÖTEBORG

Budgetunderlag 2025 och plan 2026-2027

Räddningstjänsten Storgöteborg

Förbundsstyrelsen 2024-03-13

Upprättat 2024-03-08

Diarienummer 2023/771



Innehåll

1. INLEDNING	4
2. BUDGETPROCESSEN.....	4
3. BUDGET 2025 OCH PLAN 2026-2027	6
3.1 Beslutspunkter avseende RSG:s medlemsavgifter 2025	7
4. FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR VERKSAMHETEN.....	8
4.1 Från brandkår till räddningstjänstmyndighet	8
4.2 Förbundsutökning	8
4.3 Befolkningstillväxten	8
4.4 Risktopografi	9
4.5 Arbetsmiljöproblematik	10
4.6 Omvärldsläget	11
5. FAKTORER MED VÄSENTLIG EKONOMISK PÅVERKAN	12
5.1 Fastighets- och lokalfrågan	12
5.2 Investeringar – budget för avskrivningskostnader	14
6. EKONOMI, EGET KAPITAL och PERSONAL.....	15
6.1 Ekonomisk utveckling och budgetåret 2024.....	15
6.2 Ekonomiska förväntningar och budgetår 2025 plan 2026-2027	16
6.3 Eget kapital.....	17
6.1 Personal - statistik och utveckling.....	18
7. MEDLEMSAVGIFTERNA.....	20
7.1 Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)	20
7.2 Lönekostnader 2023 och 2024.....	20
7.3 Lönekostnader 2025.....	21
7.4 Hyreshöjningar och fastighetsunderhåll	21
7.5 Investeringsramen.....	21
7.6 Minskade intäkter	21
7.7 Riktade statsbidrag 2025.....	22
8. EFFEKTIVISERINGAR.....	23
9. BILAGOR	25

9.1	Preliminär Resultatbudget 2025 och 2026-2027	25
9.2	Preliminär medlemsavgift per kommun 2025-2027	26
9.3	KPA Pension prognos	28

1. INLEDNING

Räddningstjänstförbundet Storgöteborg (RSG) är ett kommunalförbund med nio medlemskommuner; Göteborg, Mölndal, Kungsbacka, Härryda, Partille, Lerum, Stenungsund, Tjörn och Lilla Edet. De tre sistnämnda har anslutits till förbundet per den 1 januari 2023. Sammanlagt omfattas cirka 950 000 invånare. Räddningstjänst ingår i varje kommuns åtaganden och förbundets verksamhet tillhör medlemskommunerna på samma sätt som övriga förvaltningar. Kommunerna har gett RSG i uppdrag att ansvara för räddningstjänst samt förebyggande skydd mot brand enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO). I uppdraget ingår även att fullfölja de skyldigheter som åligger de ingående kommunerna enligt Lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Förbundet ska också med sin specialkompetens på lämpligt sätt stödja medlemskommunerna.

Räddningstjänsten Storgöteborg består av förebyggande verksamhet och räddningstjänstverksamhet samt verksamhetsstöd och ledning. Inom förebyggande och operativa verksamheter tillgodoses de skyldigheter som kommunen har för att se till att vidta åtgärder för att förebygga bränder och andra olyckor samt minimera skador vid en händelse.

Räddningstjänsten ska planeras och organiseras så att räddningsinsatserna kan påbörjas inom godtagbar tid och genomföras på ett effektivt sätt. Den ska anpassas efter den riskbild som finns inom det geografiska området. Med andra ord är det medlemskommunernas risktopografi som avgör vilken nivå RSG ska ha på sin förmåga.

Medlemskommunernas uppdrag till förbundet redovisas i förbundsordningen och i handlingsprogrammet enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor.

Handlingsprogrammet anger risker för olyckor som kan leda till räddningsinsatser, hur förebyggande verksamhet är ordnad och planeras, samt vilken förmåga förbundet har för att kunna genomföra räddningsinsatser. I Handlingsprogrammet redovisas mål för LSO-verksamheten.

Finansiering av räddningstjänstverksamheten sker genom medlemsavgifter och övriga intäkter.

2. BUDGETPROCESSEN

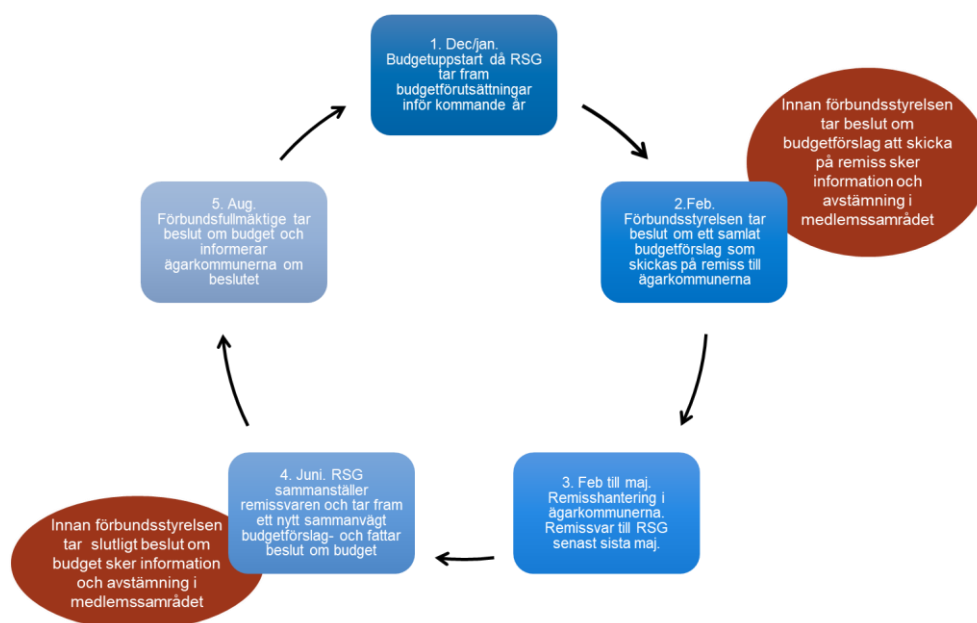
Budgetprocessen har under ett antal år följt en arbetsordning där *underlag* för budget verksamhetsår och planperiod, utarbetats under inledningen av året, och som i slutet av första kvartalet överlämnats från förbundsstyrelsen till medlemssamrådet för yttrande. Efter medlemssamrådets yttrande, vilket tidigare har lämnats antingen direkt i samband med medlemssamrådets möte eller senare under våren, har ett *förslag* till budget utarbetats baserat på de därmed givna förutsättningarna. Budgetförslaget har därefter godkänts av förbundsstyrelsen vid möte i maj/juni och överlämnats till förbundsfullmäktige för fastställande i juni och expediering till medlemskommunerna.

Inför framtagning av budget för verksamhetsåret 2025 och planperioden 2026-2027, har budgetprocessen setts ses över med syfte att förtydliga processen.

Det förslag till ny process som nu tagits fram och prövas, bedöms ge en tydlighet i de olika delarna i den formella beslutsprocessen samt att medlemskommunerna ges

möjlighet att i formella remissvar lämna synpunkter och medskick i RSG:s budgetprocess. Därmed ökar tydligheten avseende var beslut fattas och det blir också tydligare vad respektive medlemskommun tycker. Förslaget ökar också tydligheten mellan den formella beslutsprocessen och medlemssamrådets roll. Medlemssamrådets roll och ansvar i den föreslagna processen handlar om att få information inför de formella besluten i RSG:s beslutsorgan samt en möjlighet för medlemskommunerna att diskutera underlaget med budgetförutsättningar samt den sammanvägda bedömning som RSG tar fram baserat på ägarkommunernas remissvar. Däremot fattas inga beslut i medlemssamrådet enligt det här förslaget.

Eftersom medlemskommunerna har olika budgetprocesser är det inte möjligt att skapa en process som är fullständigt synkroniserad med respektive kommuns egen budgetprocess. Den här beskrivna budgetprocessen bedöms vara en acceptabel kompromiss som kan fungera för alla. De medlemskommuner som tar sina budgetbeslut i sitt fullmäktige under våren har visserligen inte ett färdigt budgetbeslut från förbundsfullmäktige att inarbeta i sina budgetar, men de har tillgång till det förslag som skickats ut på remissrundan. Dessa kommuner får göra en bedömning och ett eget antagande om hur den slutliga RSG-budgeten kommer att landa och inarbeta en beredskap för att hantera eventuella förändringar i förhållande till remissförslaget. De kommuner som tar sina budgetbeslut under hösten kan däremot sannolikt inarbeta den färdiga RSG-budgeten i sina budgetbeslut.



Förslag till ny budgetprocess

I bilden ovan illustreras den föreslagna budgetprocessen under ett normalår. För att tidplanen ska fungera fullt ut enligt förslaget, behöver resurser och mötesdatum planeras i god tid, vilket inte varit möjligt inför innevarande år. Därför blir det här året ett "testår" och vissa delar i processen anpassas därefter. En utvärdering under hösten av det första året kommer att ligga till grund för planering av nästkommande års arbete.

3. BUDGET 2025 OCH PLAN 2026-2027

Dokumentet beskriver framför allt verksamhetens grundläggande förutsättningar för att utföra sitt uppdrag samt övriga faktorer med särskild ekonomisk påverkan. De ekonomiska förutsättningarna och resursbehovet beskrivs utförligt och sammanfattas i punktform för respektive medlemskommuns beslut om uppräkningsav giften. Till budgetunderlaget bifogas en preliminär resultatbudget.

Efter godkännande i förbundsstyrelsen skickas budgetunderlaget ut för beslut i respektive medlemskommun. Medlemskommunernas beslut om budget sammanställs sedan av RSG och ett budgetförslag upprättas. Den preliminära resultatbudgeten uppdateras då enligt det sammanställda budgetförslaget och övriga ekonomiska underlag (bilagor) upprättas.

Därefter ska det kompletta budgetförslaget under hösten godkännas av förbundsstyrelsen och fastställas av förbundsfullmäktige. Avstämning och information sker i medlemssamrådet vid medlemssamrådets ordinarie möten.

RSG har under ett stort antal år påvisat en god ekonomisk hushållning och ständigt eftersträvat effektiviseringar vilket medfört avsättning till det egna kapitalet. Det egna kapitalet tillfördes även ett större belopp år 2021 efter att SOS Alarm avflyttat och betalat RSG ersättning för förtida avslutat hyresavtal. I samband med förbundsutökningen 2023 har ytterligare kapital tillförts då de tre nytillkomna kommunerna inbetalat sina andelar av det egna kapitalet.

Det egna kapitalet reduceras nu pga negativa årsresultat. Med hänsyn även till tidigare års budgetbeslut om vad det egna kapitalet ska användas till gällande finansiering av större investeringar, är det nu viktigt att inte ekonomin urholkas ytterligare. *Se avsnitt 6.3 Eget kapital.*

De senaste två årens uppräkningsav gifterna har inte följt löne- och kostnadsutvecklingen. Exempelvis för 2024 erhöll inte RSG uppräkningsav giften enligt äskande, men med en uppräkningsav giften på t ex 4,1 % hade RSG kunnat budgetera ett nollresultat för år 2024. RSG erhöll i stället 2,7 %, vilket resulterade i en underbalanserad budget (-10,9 mkr). *Se avsnitt 6.1 Ekonomisk utveckling och budgetåret 2024.*

Äskande för budget 2025 är beräknat för att stoppa det underskott som annars "rullar med" till nästkommande år, baserat på att uppräkningsav giften i dagsläget utgår från ett för lågt grundbelopp. Äskandet fokuserar därför på att få en budget i balans för 2025 och att inte föra vidare underskotten som uppstått de senaste åren. *Se avsnitt 6.3 Eget kapital.*

Med en budget i balans för år 2025, baserad på ett fullt ut beviljat äskande, läggs enligt idag kända förutsättningar, grunden, men inget därutöver, för att nå ett "normalläge". Detta innebär att uppräkningsav giften för 2026 och 2027 ser ut att kunna hållas på mer rimliga nivåer. *Se bilaga 9.1 Preliminär resultaträkning.*

RSG fortsätter samtidigt med de åtgärder som började vidtas under 2023 och fortfarande pågår, och förbundet har fortsatt fokus på effektiviseringar. Vid en uppräkningsav giften, som understiger äskandet för budget/verksamhetsåret 2025, kommer konsekvenserna att kräva ytterligare åtgärder, för att inte återigen skapa underskott som sedan följer med in i kommande år.

3.1 Besluts punkter avseende RSG:s medlemsavgifter 2025

I tabell 1 summeras äskad uppräknings av medlemsavgifterna inför budget/verksamhetsåret 2025. Samtliga punkter beskrivs utförligare i avsnitt enligt hänvisningar. Se även bilaga 2 Preliminär medlemsavgift per kommun 2025-2027.

Medlemskommunernas beslut om nedanstående punkter behöver inkomma till RSG senast den 31 maj 2024.

Besluts-punkt nr	Beskrivning av huvudsakliga punkter som utgör äskande om uppräknings av medlemsavgifterna för budgetåret 2025	Procent	Hänvisning avsnitt
1a)	Utgångspunkt är senast publicerade PKV, Prisindex för kommunal verksamhet, publicerat 2024-02-26, vilket bedöms alltför lågt att ensamt utgöra uppräknings av medlemsavgifterna för 2025.	0,6 %	7.1
1b)	Löneökning 2023 och 2024 har och beräknas urholka RSG:s ekonomi, vilket utgör en stor del av den underbalanserade budgeten för 2024. Det är viktigt att stoppa den ackumulering av underskott som uppstått och som "rullas vidare" till kommande år då grunden för kommande uppräknings är för låg.	1,0 %	7.2
1c)	Löneökning 2025 riskerar att återigen skapa ett underskott på samma sätt som i punkt 1b), om inte höjd tas för kommande lönerörelse.	1,5 %	7.3
1d)	Hyreshöjning och fastighetsunderhåll - kostnadsökningen enligt befintliga hyresavtal är väsentligt högre än uppräknings av medlemsavgifterna. Utöver detta arbetar RSG med hyror enligt självkostnadsprincip, vilket innebär att RSG ansvarar för fastighetsunderhåll i stor utsträckning. I tider med allmänt ansträngd ekonomi riskerar underhållet att nedprioriteras, vilket inte är förenligt med de åtaganden RSG har gentemot hyresvärdarna. För att hantera både ökade hyreskostnader och den ökande underhållsskulden önskar RSG ett tillägg till uppräknings av medlemsavgiften.	1,0%	7.4 (5.1)
1e)	Investeringsramen, dvs RSG:s budget för avskrivningskostnader är i behov av justering. RSG önskar ett tillägg med 1 % för 2025. Behovet av höjning bedöms kvarstå under planperioden 2026 -2027.	1,0 %	7.5 (5.2)
1f)	Täckning för minskade intäkter (Stena Oil hyresintäkt, Du behövs, tidigare förlorade intäkter för VMA mm.)	0,9 %	7.6
	Delsumma punkterna 1a-f ovan	6,0 %	
2	RSG önskar ett beslut om tilldelning av riktade statsbidrag avseende gemensam operativ ledning för 2025. Bidraget utgår från statens för ändamålet avsedda medel om 4,50 kr per invånare.	0,5 %	7.7 (6.2)
	Total uppräknings av medlemsavgifterna 2025 för en budget i balans	6,5 %	
3	RSG önskar beslut om att erhålla riktade statsbidrag avseende civilt försvar. Inga belopp är kända i dagsläget, men RSG har aviserats tilldelning av 120 civilpliktiga beredskapsbrandmän för 2024, med primärt syfte att användas vid höjd beredskap. Om statens ekonomiska medel utdelas under 2024 eller 2025 är inte fastställt, men RSG önskar ett beslut om att oavsett när så sker, ska dessa medel tillfalla RSG.		4.6. stycke: <i>Planering för civilt försvar och höjd beredskap (6.2)</i>

Tabell 1. Summering av äskanden inför budget/verksamhetsåret 2025.

4. FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR VERKSAMHETEN

4.1 Från brandkår till räddningstjänstmyndighet

Förbundet har under ett antal år genomgått en utveckling från brandkår till att bli en räddningstjänstmyndighet. Förbundet har tidigare rättssäkrat myndighetsutövningen och driver sedan ett flertal år brandskyddskontroller i egen regi. Därutöver görs kontinuerligt satsningar inom olika områden, exempelvis miljö och hållbarhet samt åtgärder för att skydda de kritiska resurser som krävs för att samhällsviktig verksamhet ska kunna utföras. Den utveckling som förbundet genomgått de senaste åren ställer ökade krav på både stärkta och nya kompetenser samt en korrekt hanterad administration. Förbundet utgör en egen arkivmyndighet och det omfattande flöde av handlingar som verksamheten medför, innebär att stora mängder offentliga handlingar ska diarieföras och förvaras korrekt. Utvecklingen som innebär ökad digitalisering och hantering av personuppgifter i enlighet med den nya dataskyddsförordningen, ställer också nya krav samt medför nya sätt att arbeta.

RSG ska även framledes vara en räddningstjänst som lever upp till samhällets behov och har förmåga att hantera olyckor och bränder som kan uppstå som en följd av de samhälleliga förändringar som just nu pågår. Förbundets satsningar på utveckling av verksamhet och nödvändiga specialistkompetenser har pågått under flera och pågår fortfarande. Detta för att bibehålla en stabil organisation som kan motsvara de krav och förväntningar som ställs.

Betydelsen av räddningstjänstens fortsatta närvaro genom både RiB- och värnstationer i befolkningsmässigt mindre samhällen, så som Hindås, Frillesås, Göteborgs södra skärgård och flera av de nyare delarna av förbundet norrut, ska inte underskattas när andra samhällsfunktioner tenderar att koncentreras mer centralt. Räddningstjänstens närvaro bidrar med både en stabiliserande effekt och trygghet för medborgarna, både i stadsdelar och på mindre platser.

4.2 Förbundsutökning

Under år 2022 lämnade kommunerna Kungälv och Ale in en intresseanmälan för att utreda förutsättningar för att eventuellt få ansluta sig till RSG. Utredningen blev klar före sommaren 2023 och kommunerna har därefter skickat in ansökan om medlemskap i RSG. En utredning har sedan tidigare gjorts avseende medlemskap för Herrljunga kommun och där har ansökan om medlemskap inkommit redan under tidig vår 2023.

Ett beredningsarbete gällande politisk representation och medlemsavgift för tillkommande kommuner har genomförts och ingår i beslutsunderlaget som presenteras för RSG:s medlemskommuner vid medlemssamrådet i mars.

I Sverige finns det för närvarande cirka 140 räddningstjänstorganisationer. Det är en tydlig riktning att kommunernas räddningstjänster eftersträvar mer robusta organisationer som dessutom skapar effektivare verksamhet.

4.3 Befolkningstillväxten

Storgöteborg befinner sig stadigt i ett expansivt skede och invånarantalet fortsätter att öka kontinuerligt. Ökningen av antalet personer i de äldsta åldersgrupperna är

betydelsefullt ur riskhänseende då detta kan förändra den totala olycksstatistiken för vissa typer av bränder.

Befolkningen i förbundets nio kommuner fortsätter växa för att enligt Statistikmyndighetens (SCB) rapporter för perioden 2021-2040 motsvara nästan 1 040 000 invånare år 2040, en ökning med drygt 120 000, eller drygt 13 % jämfört med år 2020. Vid ytterligare utökning av medlemmar i förbundet baserat på inkomna ansökningar kan förbundet år 2040 ha ytterligare drygt 100 000 invånare.

Räddningstjänstens grundläggande uppgift är enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) att operativt kunna hantera olyckor och bränder samt genom förebyggande insatser minska riskerna för bränder. Det kan på goda grunder antas att det finns ett antal samband mellan efterfrågan på räddningstjänstens insatser och förebyggande arbete, befolkning, byggnationer, infrastruktur, farlig verksamhet och risk för olyckor.

4.4 Risktopografi

En riskanalys med utgångspunkt i de lokala förhållandena, med hänsyn till exempelvis geografi, naturförhållanden, befolkning, bebyggelse, riskobjekt och riskmiljöer samt skyddsvärda objekt och miljöer, utgör grunden för hur RSG planerar och dimensionerar både räddningstjänstverksamhet och förebyggande verksamhet. Riskanalysen utgör även ett underlag för utvecklingsbehov och prioriteringar inom området skydd mot olyckor.

Samtliga exempel nedan medför ett ökat behov av omfattande planeringsinsatser, övningsverksamhet och materielanskaffning samt av remisshantering, tillsyner och andra myndighetsåtgärder.

- "Farlig verksamhet", så kallade 2:4-anläggningar som till exempel petroleum- och kemisk industri, och numera även dammar. Omfattar 72 verksamheter som omfattas av 2 kap 4§ i Lag (2003:778) om skydd mot olyckor, varav 51 st även av Lag (1999:381) om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvarliga kemikalieolyckor (Sevesolagen).
- Ett exempel är centralt belägna Sävenäs rangerbangård där incidenter förekommer med risk för explosion och spridning av giftiga ämnen.
- Bygget av Västlänken pågår med tilltagande intensitet och de med konsekvenser som detta medför, både för framkomlighet vid räddningsinsatser och för permanenta personella resurser i samarbete med i huvudsak Trafikverket.
- En förtätad stadsmiljö som bl. a leder till att räddningstjänstens responstider försämras. RSG har en permanent grupp för att bedöma och utveckla förmåga att hantera olyckor och bränder som påverkas av stadsutveckling, förändrad infrastruktur, alltmer komplexa byggnationer, ökat antal anläggningar under mark samt allt högre hus.
- Göteborgs Hamn är av nationellt intresse med dess omfattande godshantering och risker för större olyckor alternativt sabotage, men även för oljeutsläpp, vilka på kommunalt vatten ska hanteras av räddningstjänsten. En gruppering har bildats där företrädare för Försvarsmakten, Göteborgs hamn, Trafikverket, Tullen, Göteborgs stad, Polismyndigheten, Länsstyrelsen och RSG träffas

regelbundet för samtal med avsikt att säkerställa att det görs rätt bedömningar beträffande Göteborgs hamn vid olycka eller avsiktlig händelse med risk för att störa hamnens funktionalitet.

- Göteborg Landvetter flygplats utgör ett viktigt nav i en transportintensiv region och infrastrukturen i de västra delarna av landet, för regionens stora internationella industrier som exempelvis Volvo och SKF samt för universiteten, högskolorna och forskningsrelaterade verksamheter.
- En ökad användning av alternativa bränslen, biogas, litiumjonbatterier, vätgas, försvårar räddningsinsatser, medför giftiga gaser, explosionsrisk och hantering av farligt avfall.
- Social oro medför insatser i osäker miljö. Räddningstjänstpersonal hamnar i risksituationer med hot, terror och pågående dödligt våld.
- Klimatrisker avseende exempelvis vatten och torka ingår i riskerna vad gäller konsekvenser i form av skogsbränder, översvämningar, ras och skred, som exempelvis skredet i Stenungsund hösten 2023.
- Likaså inträffar regelbundet internationella och nationella händelser som till exempel demonstrationer och vissa evenemang där polismyndigheten förstärker nationellt och förväntar sig att räddningstjänsten har resurser att agera på motsvarande sätt.
- Den förhöjda terrorhotnivån har föranlett att RSG tillsammans med Polismyndigheten genomför trygghetsskapande insatser såsom ökad synlighet vid publika platser. RSG och Polismyndigheten har också ökat fokus på förebyggande åtgärder beträffande så kallade "sprängningar".
- Sveriges medlemskap i försvarsalliansen NATO kommer att påverka såväl det militära som civila försvaret. Vid storstadsmöte i Göteborg våren 2023 mellan räddningstjänsterna i Stockholm, Köpenhamn, Oslo, Helsingfors och RSG diskuterades särskilt räddningstjänst och Norges och Danmarks erfarenheter inom nämnda område som erfarna medlemmar i NATO.

4.5 Arbetsmiljöproblematik

Inom RSG har det genom åren förekommit ett antal olyckor och händelser som hade kunnat få mycket allvarliga konsekvenser. Några av händelserna utgörs av kemolyckor, oljeutsläpp, brinnande gasbuss i kollektivtrafik, ett flertal industribränder, brand i idrottsanläggning, explosion i flerfamiljshus, skyfall mm. Komplexa och riskfyllda insatser sker ofta i samverkan med Polismyndigheten, vilket ställer stora krav på just förmågan till samverkan med andra myndigheter.

Ur arbetsmiljösynpunkt måste RSG som arbetsgivare agera på ett systematiskt sätt med utbildningar, rutiner och uppföljningar. Räddningstjänstpersonal ska, trots att arbetet är riskfyllt, kunna utföra insatser så säkert som möjligt och oavsett att arbetet innebär beslutsfattande om åtgärder och insatser under stark tidspress.

För att säkerställa en god arbetsmiljö för RSG:s medarbetare, inte minst i den uttryckande verksamheten, ställs höga krav på kvalitet och säkerhet. RSG prioriterar i dagsläget särskilt att anpassa utrustning och material även för de senast anslutna områdena, för att ha en enhetlig nivå inom förbundet.

4.6 Omvärldsläget

Säkerhet och krisberedskap

Det försämrade säkerhetspolitiska läget bidrar till att säkerhetsskyddsarbetet blir allt viktigare för Sveriges säkerhet. RSG som samhällsviktig och säkerhetskänslig verksamhet kräver ett fullgott säkerhetsskydd.

Säkerhetsskyddsanalysen är genomförd och ett stort arbete med att säkerställa de åtgärder som finns i handlingsplanen återstår. Detta arbete innebär stora insatser inom personalsäkerhet, fysiskt skydd och informationssäkerhet. Det kräver både personella resurser såväl som ekonomiska resurser. Funktioner inom detta område är eftertraktade och därmed svårrekryterade.

För att minska sårbarheten för att vår verksamhet skall påverkas av störningar såsom exempelvis bortfall av IT och kommunikationer och bortfall av varor och tjänster behöver vi fortsätta att bedriva vårt kontinuitetsarbete. Detta handlar om att identifiera var i vår verksamhet dessa störningar skapar sårbarhet och då vidtagna åtgärder för att reducera konsekvens och reducera avbrotts-tid. Om vi trots våra förebyggande åtgärder utsätts för en sådan belastning att vi med ordinarie resurser inte kan hantera händelsen skall vi kunna initiera en krisledningsorganisation för att hantera uppkomna kriser och minimera skadan med så lite störning som möjligt. Organisationens förmåga att hantera en krissituation kan vara avgörande för att bibehålla ett förtroende under lång tid framöver.

Länsstyrelsen inledde år 2023 en tillsyn över RSG:s säkerhetsarbete. Denna tillsyn föranledde inte någon sanktionsavgift som har varit fallet när liknande tillsyn genomförts vid kommuner och statliga myndigheter. Dock måste RSG vidta ett flertal åtgärder inom säkerhetsskyddsområdet vad gäller personalsäkerhet, fysisk säkerhet och informationssäkerhet.

Flertalet insatser behövs för att skapa en robusthet som ger RSG en förmåga att förebygga, motstå och kunna hantera störningar och kriser. Detta innebär att vi ska kunna skydda det skyddsvärda (säkerhetsskydd), planera för störning (kontinuitetshantering), hantera uppkommen kris (krishantering) och ha en förmåga till uppväxling (planering höjd beredskap)

RSG behöver alltså för ändamålet växla upp sitt säkerhets- och säkerhetsskyddsarbete med fler resurser och åtgärder för fysiskt skydd. Detta sammanfaller med åtgärder för att tillskapa en robust krisberedskap. Under 2022 gjordes ett stort arbete för att identifiera vilka delar av vår verksamhet som skulle behöva utvecklas. RSG vidtog ett flertal åtgärder, men var av ekonomiska skäl tvungna att begränsa sig avseende större och kostsamma åtgärder för sin kontinuitetsplanering/hantering.

Kostnaden för egen höjd beredskap belastas RSG. RSG har under de senaste åren varit aktiv inom LSO kap 8 som tydliggör räddningstjänst under höjd beredskap.

Räddningstjänsten har ett synnerligen viktigt uppdrag under ofred som påminns dagligen genom det pågående kriget i Ukraina. Förutom att RSG säkerställt drivmedel, materiel vid skadeplats och också en mängd övrig materiel införskaffats såsom bl. a skyddskläder och förplånad. Dessa kostnader som uppgår till miljonbelopp har belastat RSG:s ordinarie driftbudget.

Planering för civilt försvar och höjd beredskap

RSG har vidtagit åtgärder för att tillskapa en robust krisberedskapsförmåga. Vid ett skymningsläge och höjd beredskap måste RSG vara beredda att växla upp numerärt och resursmässigt. Tillsammans med civilpliktens återinförande faller det ut en mängd frågor som i hög grad involverar RSG (planering, utbildning, övning, ledning och ledningsplatser, materiel och fordon mm). Detta är inget som kan avvaktas givet statens signaler.

I ett första läge har statsmakten aviserat att RSG ska tilldelas 120 civilpliktiga beredskapsbrandmän under år 2024. Dessa civilpliktiga ska primärt användas under höjd beredskap. Även inom detta område kommer särskilda statsbidrag att adresseras. Statliga medel för kommunal räddningstjänst går i sedvanlig ordning inte till kommunalförbunden direkt utan tillställs primärkommunerna. Det är viktigt att inga oklarheter råder kring RSG:s finansiering av dessa aktiviteter framöver. *Se avsnitt 3. Budget 2025 och plan 2026-2027.*

Det förändrade omvärldsläget har gett räddningstjänsten förändrade planeringsförutsättningar avseende kontinuitetshandling och höjd beredskap. Återuppbyggnaden av det civila försvaret kommer att påverka den kommunala räddningstjänsten med ökade utbildningsbehov utöver den nuvarande inriktningen mot civila olyckor. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) väntas komma med riktlinjer för planering och genomförande under 2024. RSG har under 2022 deltagit i MSB nya utbildningar gällande upptäckande, utmärkning samt röjning av oexploderad ammunition.

RSG har ingått särskilt avtal med MSB gällande statsbidrag för uppbyggnaden av det civila försvaret. Detta avtal avser personal för planeringsfunktion samt utbildning av så kallade beredskapsbrandmän.

Miljö

På miljöområdet ökar tillsynsmyndigheternas krav gällande räddningstjänstens ansvar för miljöpåverkan vid insats. Både MSB och Naturvårdsverket håller på med vägledningar kopplade till området och hur utfallet av dessa kommer att påverka RSG är ännu oklart. Det kommer dock att innebära krav på släckvattenhantering som kan omfatta allt från invallning till insamling, omhändertagande och rening av detta vatten, en kostnad som för exempelvis en enskild brand år 2021 landade på 1,4 mkr.

5. FAKTORER MED VÄSENTLIG EKONOMISK PÅVERKAN

Här redogörs för ett antal faktorer med väsentlig påverkar RSG:s ekonomi i stor utsträckning. Vissa med akut behov av åtgärd, andra som identifieras ha påverkan på sikt.

5.1 Fastighets- och lokalfrågan

Förbundet hyr samtliga lokaler av medlemskommunerna förutom Färjenäs (Göteborg Färjestaden 20:5) som ägs av RSG.

Förbundets hållning i frågan om ägandeskap av fastigheter har inte förändrats under det gångna året. Förbundsstyrelsen har sedan tidigare initierat en utredning som ska redovisa möjligheterna för och konsekvenserna av Göteborgs Stads eventuella övertagande av ägandet av fastigheten på Färjenäs. Den ska innehålla förslag till hur

projektering och uppförande av lokaler samt konstruktioner för övningsändamål skulle kunna genomföras. Utredningen ska belysa om det är möjligt att låta RSG hyra Färjenäs av Göteborgs Stad, så som sker med samtliga övriga brandstationer och anläggningar. Slutligen ska utredningen även omfatta förslag till framtida finansiell hantering av saneringskostnaderna.

Överföring av ägandet till Göteborgs Stad skulle också kunna påverka formen för förvaltning, drift, underhåll samt skötsel av Färjenäs. För RSG:s del skulle en likartad princip, där RSG inte alls äger fastigheter utan förhyr samtliga lokaliteter, förenkla den förbundsinterna fastighetsförvaltningen. Förbundets huvuduppdrag är inte att äga eller förvalta fastigheter.

Utöver Färjenäs är andra hyrda lokaler aktuella av olika anledningar.

Lundby brandstation som byggdes 1937 är i nära förestående att göra en total upprustning. Nuvarande lokaler är rätt belägna ur ett operativt begrepp men är helt otidsenliga både arbetsmiljömässigt som funktionellt. Under innevarande år beräknas att Göteborgs egen fastighetsförvaltning, Stadsfastigheter tillsammans med RSG utarbetat en projektplan med tillhörande hyreskostnader.

Lokalerna i stadsdelen Källtorp ligger på ett markområde som Göteborgs stad visat intresse för. RSG kan lämna Källtorp om andra lösningar kan täcka behoven av lokaler anpassade för bland annat fordonsverkstaden. För närvarande pågår en successiv förflyttning av verksamhet till lokalerna i Gårda, där tidigare SOS Alarm verkade.

I Kungsbacka har kommunen med hänsyn till stadens behov tagit initiativ till samtal om att flytta brandstationen till annan plats. Ny plats har anvisats och RSG har utrett och kommit fram till att platsen lämpar sig väl för placering av en ny brandstation.

Det har varit en diskussion med Göteborgs Stad och dess fastighetsbolag HIGAB som äger Gårda huvudbrandstation där administration och ledningscentral finns. HIGAB har som inriktning att göra en överenskommelse med RSG som innebär långsiktigt att RSG lämnar lokalerna för exploatering av markområdet.

Med detta som bakgrund har en inledande process påbörjats för att utreda på vilket sätt RSG ska utlokaliseras från nuvarande byggnad i Gårda. Det är ett flertal aspekter som måste beaktas såsom bland annat körtidsanalyser, stegåtaganden (där RSG:s stegfordon utgör alternativ utrymningsväg) och övriga parametrar som påverkar den operativa verksamheten.

I samband med denna strategiska analys över stationsplacering kommer även andra stationsområden att påverkas såsom, Mölndal, Kortedala, Öjersjö, Mölnlycke, Hindås och Rävlanda. Detta är ett omfattande strategiskt arbete som är angeläget och kan också över tid påvisa effektiviseringar. Inom detta område kommer RSG att efterfråga särskild kompetens från ett engelskt konsultföretag.

Även i de tre senast tillkomna medlemskommuner finns lokalfrågor att beakta. Exempelvis kommer en ny brandstation att byggas i Lilla Edet och planer finns även i Stenungsund.

Hyreshöjningar och fastighetsunderhåll

Befintliga hyresavtal har pga höjda räntor ökat markant och väsentligt mer än uppräknig av medlemsavgifterna de två senaste åren. Vidare har RSG ökade hyreskostnader med anledning av renovering av brandstation samt planerad ny brandstation.

RSG har ett antal pågående fastighetsprojekt som framledes kommer att medföra ökade hyreskostnader. Anledningen till nämnda fastighetsprojekt grundar sig på bristande arbetsmiljö och helt otidsenliga lokaler för dagens räddningsfordon. En orsak är också att kommunen har behov av brandstationens tomt för annat ändamål än räddningstjänst.

RSG bedömer att under år 2026 påverkas brandstationen i Lilla Edet och Lundby brandstations hyreshöjningar med väldigt preliminära belopp om 9 mkr för Lundby och 7,5 mkr för Lilla Edet motsvarande dagens hyresnivå om 0,7 mkr för Lundby och 0,5 mkr för Lilla Edet.

RSG:s förhyr samtliga brandstationer/lokaler till självkostnadshyra. Detta innebär att RSG har en egen fastighetsenhet som inkluderar fastighetschef, förvaltare, tekniker och projektledare. I samråd med RSG:s medlemskommuners fastighetsägare är en fastighetsunderhållningsplan framtagen. Trots ständigt underhåll av fastighetsbeståndet såsom omläggning av tak, dräneringsarbeten, fönsterunderhåll, energiförbättringar mm så urholkas budget för underhåll när priserna stiger och budgeten inte "hänger med" i uppräknig av medlemsavgifterna.

5.2 Investeringar – budget för avskrivningskostnader

Några större exempel på investeringar lyfts här fram för att särskilt belysa behovet av justering av budgeten för avskrivningskostnader.

Förbundet har investeringsmedel i form av egna tillgångar och behöver inte låna upp medel vid investeringar. Förbundet tilldelas en årlig budgetram för driftskostnader inklusive avskrivningskostnader och ska visa ett årligt nollresultat. Det är därmed ytterst avskrivningsbudgetens storlek som begränsar RSG:s investeringar och utgör ramen för investeringsplanen. Avskrivningsbudgeten har varit i princip oförändrad under flera år, men har nu överskridits både 2022 och 2023. En utökning av rambudgeten till förmån för ökade avskrivningskostnader har äskats vid flera tillfällen.

Framtida budget för avskrivningar påverkas av prioriteringar som görs nu och den nivå som RSG förväntas ha vad gäller exempelvis fordonsparken, teknisk nivå, IT-stöd, IT/Cyber-säkerhet, informationssäkerhet mm. De exempel som särskilt lyfts nedan kommer även de att ha stor påverkan framöver. Simuleringar av kommande års avskrivningskostnader visar nu ett akut behov av utrymme i budgetramen de kommande åren.

Fartygsförmåga

RSG har mindre båtar vid samtliga brandstationer som är transportabla genom släpvagn. Dessutom finns två större fartyg för insats i Göteborgs hamn, Göta Älv samt inom den södra skärgården. Det större fartyget (Göte II) är vid kaj Tångudden och har även en central funktion vid förstärkning av personal till södra skärgården. Det något mindre fartyget (Edor) är vid Donsö hamn. Efter två års utredning beträffande RSG:s båtförmåga är det synnerligen nödvändigt att påbörja en upphandling att återställa

Göte II:s i fullgott skick. Göte II behöver således inte utrangeras, men återställas. Fartyget Edor måste däremot utrangeras och ersättas med nytt modernt fartyg. Utredningen belyser också behovet att RSG måste ha ett reservfartyg när fartyg är på service/repairation vid varv.

RSG avser påbörja upphandling av två mindre fartyg under 2024 med leverans år 2025 och Göte II återställas under år 2026. Detta medför en ökad avskrivningskostnad på ca 1,5 mkr per år.

Radiokommunikation

MSB har initierat att nuvarande operativa system för radiokommunikation, Rakel ska moderniseras och bytas ut år 2027. MSB har också aviserat att Rakel version II kostnadsmissigt blir väsentligt dyrare för användarna. RSG har ett mycket stort antal Rakelenheter.

Elektrifiering

RSG följer utvecklingen beträffande elektrifiering av tunga fordon och dess kommande påverkan på räddningstjänstens insatsfordon. RSG har nyligen besökt AB Volvo för att ta del av möjligheter och utmaningar beträffande tunga arbetsfordon. RSG har för avsikt att i närtid utveckla och sondera möjligheten att införskaffa ett elbaserat tungt räddningsfordon. Detta försöksfordon ska inledningsvis operativt agera i centrala Göteborg. AB Volvo har visat intresse att i någon form delta i detta försök. I Sverige finns ännu inget tungt räddningsfordon i drift. I London och Berlin pågår vissa försök. Det torde vara naturligt att RSG som en av Nordens största räddningstjänster och med en fordonstillverkare i medelbar geografisk närhet vågar "bryta ny mark". I mycket preliminära tal handlar den tänkta investeringen i ett första skede om ca 10 mkr.

Beslutade investeringar som finansieras av eget kapital

Sedan tidigare har förbundet pågående projekt avseende nödvändiga investeringar i utbildnings- och övningsanläggning samt säkerhet och robusthet med syfte att säkerställa skydd av kritiska resurser som krävs för RSG:s samhällskritiska verksamhet. Budget är beslutad med möjlighet att vid behov utnyttja delar av RSG:s egna kapital. Investeringarna medför både kostnader för avskrivningar och vissa engångsutgifter som krävs för att genomföra projektet och dess investeringar.

6. EKONOMI, EGET KAPITAL och PERSONAL

Det allmänt svårare ekonomiska läget de senaste åren har påverkat RSG, men tack vare åtgärder och ett väl tilltaget eget kapital har RSG haft möjlighet att hantera negativa resultat. Åtgärderna som identifierades under 2023 för att minimera underskotten gäller i stor utsträckning fortsatt under 2024, exempelvis särskild prövning av förbundsdirektören gällande samtliga rekryteringar och olika sätt att öka förbundets intäkter, samtidigt som kostnaderna ses över och återhållsamhet t ex vad gäller kurser och konferenser gäller.

6.1 Ekonomisk utveckling och budgetåret 2024

Årets budget 2024 är underbalanserad med -10,9 mkr och av dessa är 2,4 mkr beviljade sedan tidigare att finansiera de större projekten vad gäller utbildnings- och övningsanläggning samt säkerhet och robusthet. Det innebär att under förutsättning att budgeten för året blir årets resultat, kommer ytterligare 8,4 mkr att reducera det egna kapitalet, om inte annat beslut om återställning beslutas.

Lönerörelsen för 2024 är i skrivande stund inte klar och i dagsläget är "märket" satt till 3,3 %. RSG:s lönekostnader uppgår till ca 75 % av kostnadsmassan och varje tiondels procentandel får en direkt inverkan på RSG:s ekonomi. Inför 2024 beviljades RSG en uppräkningskostnad av medlemsavgifterna med 2,7 % och om då löneökningen slutar runt det satta "märket" uppstår genast ett "underskott" avseende lönekostnaderna. Så blev fallet för föregående år, 2023, och en stor del av årets negativa resultat, precis som underbalanseringen av budget 2024, beror på den urholkning som sker till följd av att uppräkningskostnaden av medlemsavgifterna inte täcker löneökningen.

Den operativa verksamheten påverkas direkt av de ökade driftskostnader som prishöjningar pga inflation och materialbrist åstadkommer. Den operativa verksamheten är också beroende av RSG:s många och stora investeringar. Det är som tidigare lyfts fram, absolut nödvändigt att utöka utrymmet för dessa. Avskrivningsbudgeten har under många år varit oförändrad men utvecklingen kräver en justering för att RSG ska ha en rimlig nivå både vad gäller funktion, kvalitet och arbetsmiljö. RSG har inga ambitioner att "ligga i framkant med det senaste", det är inte så behovet ser ut. Däremot är det viktigt att inte halka efter i utvecklingen, att inte ha en ålderstigen fordonssflotta och att genom digitalisering skapa förutsättningar för en säker IT-miljö i vår samhällsviktiga verksamhet. Detta är drivande i flera investeringsområden. *Se mer i*

5.2 Investeringar – budget för avskrivningskostnader.

Under 2023 höjdes återställningsavgiften för obefogade automatiska brandlarm och avsikten är att fortsätta höjningen stegvis till en nivå som bedöms rimlig. Detta bidrar till ökande intäkter och bedöms även fullt rimligt i jämförelse med hur andra räddningstjänster hanterar frågan.

I RSG:s budgeterade intäkter för innevarande ingår att ta del av de riktade statsbidrag avsedda för uppbyggnad och förvaltning av gemensamt operativt ledningssystem. Det är viktigt för RSG att ta del av dessa medel. RSG har fakturerat bidragen för 2022 och 2023 och avsikten är att fakturera även för 2024. Några av dessa fakturor är fortfarande obetalda och om dessa krediteras kommer de att belasta innevarande års resultat.

RSG:s ledning prioriterar verksamheten med fokus på dess kärnverksamhet och vidtar inga åtgärder med ekonomisk konsekvens som är önskvärdt eller angeläget utan enbart nödvändigt. Det finns områden där såväl revision som styrelse påpekat brister som är angelägna, men som riskerar att få stå tillbaka i ett läge med hårda prioriteringar.

6.2 Ekonomiska förväntningar och budgetår 2025 plan 2026-2027

Inför budgetåret 2025 och plan 2026-2027 är det angeläget att så fort som möjligt åter få en budget i balans. Detta sker om uppräkningsunderlaget, dvs medlemsavgifterna, åter kommer upp i en nivå som genererar tillräcklig uppräkningskostnad för att täcka basen i kostnadsmassan. I huvudsak kan denna justering av uppräkningsunderlaget baserat på några större områden, vilka redovisas i *avsnitt 3. Budget 2025 och plan 2026-2027 med tillhörande hänvisningar i avsnitt 5 och avsnitt 7.*

Den föreslagna budgeten och planen för de kommande åren, innebär att redan för 2026-2027, nås under dagens kända förutsättningar, mer av ett "normalläge" och för de åren kan därför uppräknigen av medlemsavgifterna återgå till mer rimliga nivåer. *Se bilaga 9.1 Preliminär resultatbudget.*

Riktade statsbidrag

RSG tar upp, i avsnitt 3. Budget 2025 och plan 2026-2027, en beslutspunkt för att få till stånd ett ställningstagande där medlemskommunerna enas om ifall de riktade statsbidragen avseende gemensamt ledningssystem ska utbetalas till RSG eller inte för 2025 och framgent. Det är viktigt för RSG att ta del av dessa bidrag och ett beslut är nödvändigt för att få klarhet i om de ska utbetalas i sin helhet eller delvis, av samtliga medlemskommuner eller endast av några, eller vad man väljer att enas om. Det är viktigt för RSG att få klarhet i vad som ska ingå i budgeten för de kommande åren. Budgetunderlaget inkluderar intäkten i den preliminära resultatbudgeten, bilaga 9.1.

Det är även angeläget att få ett bekräftande beslut/ställningstagande beträffande riktade statsbidrag avseende civilplikt. *Se avsnitt 4.6 respektive 7.7.*

Bemanning och övertid

Den oerhört kostsamma övertiden som krävs för att upprätthålla bemanningen inte minst under semesterperioden, ser ut att stå inför särskilda utmaningar och det är osäkert hur mycket RSG klarar att spara in. Det ser inte ut att finnas samma möjligheter som under sommaren 2023.

Dygnsvila - arbetstidsdirektivet

RSG har ansökt om dispens från reglerna om dygnstjänstgöringen. Exakt hur effekten blir av de nya reglerna för dygnstjänstgöringen i förhållande till en dispens återstår att se, men utan åtgärder skulle påverkan kunna bli stor både vad gäller befarade ökade kostnader och ett eventuellt ökat personalbehov.

Pensioner SAP-R

De utmaningar som identifierades i början av 2023 avseende nytt pensionsavtal (SAP-R) och dygnstjänstgöring (kollektivavtalet HÖK-R, bilaga R), hanteras som en inlöst pensionsförmån och omfattas av RSG:s princip om kostnadsneutralitet för pensionskostnader.

Effektiviseringar

RSG arbetar hela tiden med effektiviseringar och noggrann uppföljning av ekonomin för att på bästa sätt anpassa till skiftande förutsättningar och förväntningar. Den utveckling förbundet genomgått under många år har RSG till största delen lyckats finansiera inom den givna budgetramen, mycket tack vare just sådant arbetssätt. Förväntningarna är att kunna fortsätta på samma sätt framgent. *Se avsnitt 8. Effektiviseringar.*

6.3 Eget kapital

Till stor del har RSG:s möjligheter att använda det egna kapitalet bidragit till att underbalansering av budget beviljats de senaste åren till följd av det allmänna ekonomiska läget, utan krav på återställande av det egna kapitalet. Detta är inte en lösning som är hållbar på sikt då RSG:s ekonomi snabbt urholkas. Sedan tidigare finns särskilda beslut om underbalansering av budget med syfte att om nödvändigt, ta av det egna kapitalet för att finansiera särskilda investeringar inom ramen för utbildnings-

och övningsanläggning. Eftersom finansieringen avser investeringar avser lejonparten avskrivningskostnader fördelade över flera år. Totalt beviljat belopp för utbildnings- och övningsanläggning uppgår till 34,0 mkr och ingår i beslut om budget 2020- Totalt beviljat belopp för säkerhet och robusthet uppgår till 19,9 mkr och ingår i beslut om budget 2021. Detta innebär att om inte RSG kan finansiera detta helt eller delvis inom budgetramen, är totalt 53,9 mkr, av det egna kapitalet avsatt för dessa investeringar. Endast 3,1 mkr har hittills tagits i anspråk hänförligt till ovan nämnda investeringar, men investeringarna pågår enligt plan och därmed återstår att finansiera ca 50 mkr av ovanstående investeringskostnader.

Resultatet för 2024 pekar på ett större underskott – budgeten för året är underbalanserad med -10,9 mkr.

Eget kapital uppgick till 105,4 mkr per den 31 december 2023.

I RSG:s balansräkning finns sedan tidigare en i sammanhanget mindre avsättning, 5,8 mkr, avseende sanering av kontaminerad mark på fastigheten Färjenäs. Här finns i grunden ett avtal med en klausul som håller RSG ekonomiskt ansvariga. Det är inte möjligt att säkert uppskatta vad en sådan sanering faktiskt skulle kunna kosta RSG, men utredningar har visat att det handlar om flera tiotals miljoner. Detta bör beaktas när RSG:s egna kapital tas i anspråk för att täcka negativa resultat.

RSG har tidigare vid redovisade negativa årsresultat haft möjlighet att hänvisa till "synnerliga skäl" för att inte återställa det egna kapitalet inom den lagstadgade treårsperioden. Vid granskningen av redovisningen för 2023 godtog inte revisionen förklaringen "synnerliga skäl" och därmed följer inte RSG det lagstadgade kravet när förbundsfullmäktige beslutar att inte reglera det negativa resultatet och därmed återställa det egna kapitalet.

För att få en budget i balans där de senaste årens underskott inte fortsätter att orsaka negativa resultat i framtiden, behöver RSG inför budget/verksamhetsåret 2025 erhålla en uppräknings av medlemsavgifterna med ca 6,5 %.

Detta är alltså inte ett sätt att återställa det egna kapitalet utan endast för att inte belasta det egna kapitalet med underskott som följer med sedan tidigare år.

Se avsnitt 7. Medlemsavgifterna samt 3. Budget 2025 och plan 2026-2027.

6.1 Personal - statistik och utveckling

RSG:s budget för personalkostnader utgör ca 75 % av den totala kostnadsmassan och förändringar i personalvolymen har därför stor påverkan på RSG:s ekonomi. I tabell 1 Personalstatistik, visas utvecklingen i personalvolym under åren 2019-2023.

Personalvolymen har med tydlig styrning hållits på en stadig nivå under ett flertal år och omfattar då hantering av behovet att rekrytera specialistkompetenser och strategiska befattningar. En särskild satsning för sådan rekrytering gjordes 2019 och RSG rekryterar fortsatt specialistkompetenser efter behov. År 2023 tillkom de tre kommunerna Tjörn, Stenungsund och Lilla Edet, vilket speglas i statistiken.

Befattningar inom säkerhet

RSG har anställt en säkerhetschef/säkerhetsskyddschef, samt tre medarbetare inom informationssäkerhet, fysisk säkerhet och personalsäkerhet inom de senaste tre åren.

RSG har såsom de flesta andra verksamheter under de senaste åren nödgas anställa kompetens inom säkerhetsområdet. RSG har även här påtalat behovet vid ett antal medlemssamråd att även RSG måste få ta del av riktade statsbidrag som fördelats av Myndigheten för samhällsskydd och Beredskap, dock har detta inte hörtsammats av RSGs medlemmar. RSG bedriver särskilt viktig samhällsviktig verksamhet och är en tydlig operativ del i totalförsvaret och måste säkerställa funktionalitet. RSG har dessutom nyligen tillsynats av Länsstyrelsen inom säkerhetsområdet där ett antal brister har konstaterat och måste i närtid åtgärdas. Nämnade tre befattningar motsvarar ca 3 mkr och medför ytterligare ansträngning för RSG:s ekonomi.

Personalstatistik					
<i>Uppgifter per 31/12</i>					
	2023	2022	2021	2020	2019
Arbetad tid					
Antal årsarbetare*	797	725	722	728	716
Antal anställda per december					
Totalt antal anställda (inkl timanställda)	804	737	733	739	736
varav tillsvidareanställda	767	695	703	701	686
varav tidsbegränsade anställda (exkl tim)	32	31	21	25	29
varav timanställda	5	11	9	9	18
Antal månadsanställda (exkl timanställda)					
varav heltid (månadsanställda)	795	724	699	724	686
varav deltid (månadsanställda)	4	2	5	6	3
varav anställda, kvinnor	130	121	122	118	101
varav anställda, män	669	605	611	621	610
varav kvinnor i procent	16	17	17	16	14
varav män i procent	84	83	83	84	86
Anställda per december inkl. RIB					
Antal anställda (inkl timanställda)	804	737	733	739	736
Antal beredskapsanställda (RIB)	208	148	148	145	157
Totalt	1012	885	881	884	893
Ej anställda					
varav räddningsvårn	130	109	105	107	94
varav förtroendevalda (styrelse, fullmäktige, revision)	93	62	59	84	85
Totalt	1235	1056	1045	1075	1072
<small>*Beräkning enligt SKR:s definition. Med årsarbetare menas summan av de anställdas sysselsättningsgrader, t.ex. 100 % sysselsättningsgrad motsvarar 1,0 årsarbetare och 75 procent 0,75.</small>					

Tabell 2 Personalstatistik

7. MEDLEMSAVGIFTERNA

Samtliga punkter inom avsnitt 7, ingår i RSG:s äskande inför budget/verksamhetsåret 2025, se avsnitt 3. Budget 2025 och plan 2026-2027.

7.1 Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Den årliga uppräkningsen av medlemsavgifterna baseras huvudsakligen på förväntade löne- och kostnadsökningar.

Utgångspunkt för den indexerade uppräkningsen av medlemsavgifterna i budgetunderlaget är Prisindex för kommunal verksamhet (PKV), här nedan enligt publicering 2024-02-26. Prognosen för PKV 2025 uppgår här till 0,6 %.

Vid en jämförelse av de två senaste årens uppräkningsen av medlemsavgifterna, dvs 2,9 % för 2023 respektive 2,7 % för 2024, uppgår differensen för respektive år, enligt senast publicerade PKV nedan, dvs $6,1 - 2,9 = 3,2$ % respektive $4,5 - 2,7 = 1,8$ %. Varje enskild procentenhet motsvarar för RSG nästan 7 mkr. Totalt utgör detta drygt 30 mkr i underskott. För 2023 redovisades ett negativt resultat på -9,7 mkr, vilket ändå var resultatet efter vidtagna åtgärder motsvarande ca 10 mkr, jämfört med det för 2023 under första kvartalet prognosticerade och betydligt sämre resultatet på -20 mkr. För 2024 har en underbalanserad budget på -10,9 mkr beviljats, samtidigt som åtgärderna för att hålla nere underskottet fortsätter. RSG:s behov är en uppräkningsen av medlemsavgifterna med en högre procent än dagens gällande PKV, se avsnitt 3 Budget 2025 och plan 2026-2027.

PKV					
	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnad*	7,0	5,2	-0,2	2,2	3,6
vikt arbetskraftskostnad	68,6%	69,0%	69,1%	68,4%	68,4%
Övrig förbrukning**	4,0	2,9	2,5	2,5	2,5
vikt övrig förbrukning	31,4%	31,0%	30,9%	31,6%	31,6%
Prisindex kommunal verksamhet	6,1	4,5	0,6	2,3	3,3

* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.
** 40 % lönekostnadsförändring och 60% KPIF

Prisindex kommunal verksamhet publicerad 2024-02-26

7.2 Lönekostnader 2023 och 2024

Trots att löneöversynen för 2023, 3,8 %, inte nådde nivån för "märket" 4,1 %, översteg den RSG:s budgeterade löneökningar som utgått från en budgettram där uppräkningsen av medlemsavgifterna var 2,9 %. Effekten följer således med in i nästkommande år då medlemsavgiften är för lågt uppräknad och därmed utgör en för låg beräkningsgrund inför nästkommande år. Underskottet ackumuleras på så sätt från år till år.

Inför 2024 bedöms löneöversynen resultera i en höjning (märket är 3,3 %) som även den överstiger årets uppräkningsen av medlemsavgifterna, 2,7 %, vilket direkt medför en fortsatt urholkning av RSG:s budget. Utan justering av beräkningsgrunden kommer underskottet ytterligare att ackumuleras för kommande år.

Budgetutrymmet minskar därmed motsvarande 7,0 mkr, vilket i sin tur utgör större delen av underbalanseringen av budget 2024 (-10,9 mkr, varav -2,5 mkr är beviljat sedan tidigare). Behovet är en justering med 1,0 % uppräknings av medlemsavgifterna för att inte fortsätta föra underskottet vidare, *se avsnitt 3 Budget 2025 och plan 2026-2027*.

7.3 Lönekostnader 2025

Vid en uppräknings av medlemsavgifterna inför 2025 med endast 0,6 %, som en följd av PKV enligt avsnitt 7.1 och med hänsyn till den kommande lönerörelsen, bedöms budgetutrymmet återigen bli alltför snävt och samma typ av underskott som för åren 2023 och 2024 förväntas uppstå. Även om resultatet av lönerörelsen 2025 ännu är okänt, bedömer RSG det rimligt att genom uppräknings av medlemsavgifterna ta höjd med ytterligare 1,5 % (utöver PKV 0,6 %), för att undvika att skapa ett nytt underskott, *se avsnitt 3 Budget 2025 och plan 2026-2027*.

7.4 Hyreshöjningar och fastighetsunderhåll

Kostnaderna enligt befintliga hyresavtal överstiger väsentligt uppräknings av medlemsavgifterna. RSG:s förhyr samtliga brandstationer/lokaler till självkostnadshyra, vilket innebär att RSG ansvarar för fastighetsunderhåll i stor utsträckning. Fastighetsunderhållet sker utifrån löpande prioriteringar i samråd med medlemskommunernas fastighetsägare, men budgeten innebär begränsningar och riskerar att medföra att en större underhållsskuld byggs upp. Detta är inte förenligt med de åtaganden RSG har enligt gällande hyresavtal. Med anledning av de ökade hyreskostnaderna och för att undvika väsentliga försämringar av fastighetsbeståndet är det nödvändigt att budgeten för hyror och fastighetsunderhåll återställs med motsvarande 1 % i uppräknings av medlemsavgifterna inför 2025.

Se mer i avsnitt 5.1 Fastighets- och lokalfrågan samt avsnitt 3. Budget 2025 och plan 2026-2027.

7.5 Investeringsramen

Investeringsramen, dvs RSG:s budget för avskrivningskostnader är i behov av justering och behovet av höjning återkommer även under planperioden 2026-2027.

RSG har som tidigare påpekats aldrig erhållit några särskilda medel för exempelvis räddningsfordon, brandmäns skyddskläder, båtar, kontorsmöbler, datorer mm. Investeringsramen ingår som en del i den årliga procentuella uppräknings av RSG:s budgetram. Alltmer avancerad och dyrare teknik, investeringar i IT/Cybersäkerhet, mm och i kombination med de senaste årens höga inflation som generellt drivit upp kostnaderna, inte minst vad gäller materiel till den operativa verksamheten, behövs en särskild ramjustering i flera steg. RSG bedömer behovet inför 2025 till 1 % uppräknings av medlemsavgifterna.

Se mer i 5.2 Investeringar – budget för avskrivningskostnader samt avsnitt 3. Budget 2025 och plan 2026-2027.

7.6 Minskade intäkter

Den enskilt största posten minskade intäkter avser hyresintäkter efter avslutad uthyrning till Stena Oil. Hyreskontraktet har varit föremål för förlängning, vilket inneburit hyresintäkter till RSG, men inför 2025 upphör intäkten på 4,4 mkr.

SOS Alarm valde att lämna fastigheten på Gårda, trots långtgående ansträngningar för att tillfredsställa SOS Alarms särskilda lokalbehov. RSG förlorade därmed en årlig intäkt på ca 4,0 mkr. Lokalerna uppfattades som lämpliga för att tjäna som gemensam skyddad plats för RSG:s medlemskommuner då de är utrustade för kris och krig med egen energiförsörjning och ett otal faciliteter. RSG:s medlemskommuner har efter viss betänketid avvisat möjligheten. Diskussion har också förevarit om nämnda lokal kan uthyras till en privat aktör. Efter rådande omvärldsläge och givet att detta är en plats där RSG har sin viktigaste verksamhet, mottagande av 112-samtal, så är detta inte längre aktuellt. Vid SOS Alarms avflyttning erhöll RSG efter förhandling en engångsersättning, vilket gav ett tillskott till det egna kapitalet. Dessvärre är det tillskottet nu förbrukat pga negativa resultat.

Sedan tidigare har RSG:s intäkter för underhåll och förvaltning av utrustning avseende VMA (Viktigt meddelande till allmänheten) minskat och inför 2025 dras intäkten för förebyggande arbete inom ramen för "Du behövs!" (RSG:s arbete med skolelever i femte klass) in, motsvarande ca 3 mkr.

För att RSG ska nå en budget i balans 2025 är behovet ett tillägg till uppräknings av medlemsavgifterna med 1,0 %.

7.7 Riktade statsbidrag 2025

Gemensam operativ systemledning

Att ta del av statsbidrag avseende gemensam systemledning och som utbetalas årligen till primärkommunerna, är viktigt för RSG:s framtida ekonomi. I anledning av tydligare styrning från MSB beträffande operativ systemledning utökade RSG med fyra anställda inom centrala operativa ledningsfunktioner såsom vakthavande befäl, insatsledare och regional insatsledare. I samband med denna nödvändiga personella förstärkning har även ett digitalt operativt hjälpmedel implementerats för att säkerställa att resursoptimera händelser/olyckor. MSB har under föregående år genomfört tillsyn av landets alla ledningssystem med omfattande kritik till följd. RSG fick också viss hanterbar kritik, denna kritik medför inga ekonomiska konsekvenser.

Som beskrivet i *avsnitt*

6.1 Ekonomisk utveckling och budgetåret 2024 finns sedan tidigare en oklar fråga kring riktade statsbidrag avseende gemensam systemledning.

RSG önskar inför budget/verksamhetsåret 2025 ett ställningstagande av medlemskommunerna avseende vad RSG kan förvänta sig att erhålla för 2025 och framgent, och tar därför upp detta som en beslutspunkt i budgetunderlaget. RSG önskar besked om bidragen ska utbetalas till RSG eller inte, om de ska utbetalas i sin helhet eller delvis, av samtliga medlemskommuner eller endast några, eller vad man nu väljer att enas om.

RSG tar upp de riktade statsbidragen i beslutspunkten, avseende finansiering av gemensam operativ systemledning för 2025, motsvarande 0,5 % i uppräknings av medlemsavgifterna. *Se avsnitt 6.2 Ekonomiska förväntningar och budgetår 2025 plan 2026-2027 samt avsnitt 3. Budget 2025 och plan 2026-2027.*

Planering för civilt försvar och höjd beredskap (4.6 Omvärldsläget)

Tillsammans med civilpliktens återinförande faller det ut en mängd frågor som i hög grad involverar RSG (planering, utbildning, övning, ledning och ledningsplatser, materiel och fordon mm). Detta är inget som kan avvaktas givet statens signaler.

I ett första läge har statsmakten aviserat att RSG ska tilldelas 120 civilpliktiga beredskapsbrandmän under år 2024. Dessa civilpliktiga ska primärt användas under höjd beredskap. Även inom detta område kommer särskilda statsbidrag att adresseras. Statliga medel för kommunal räddningstjänst går i sedvanlig ordning inte till kommunalförbunden direkt utan tillställs primärkommunerna. Det är viktigt att inga oklarheter råder kring RSG:s finansiering av dessa aktiviteter framöver. *Se avsnitt 3. Budget 2025 och plan 2026-2027.*

8. EFFEKTIVISERINGAR

Utveckling och effektivisering av förbundets ekonomi och verksamhet, pågår kontinuerligt, både genom egen effektivisering och som en följd av pålagda besparingskrav samt ökade intäkter.

Det finns en rad exempel sedan längre tillbaka som exempelvis avvecklingen av dykskolan Färjenäs 2013, Säve flygplatsbrandkår 2015 samt höjdenheten i Mölndal 2016.

Ett annat exempel är det strategiskt viktiga arbetet, helt i linje med statsmaktens inriktning och alltmer tydliga lagstiftning, avseende införandet och vidareutvecklingen av gemensamt räddningsledningssystem. Genom att vara drivande i att ingå i större operativa ledningssystem ökar såväl förmåga som kapacitet vid större händelser utan tidsfördröjande formella kontakter.

RSG har även under de senaste åren tillsatt ett antal strategiska befattningar för att utveckla och effektivisera räddningstjänstens operativa och myndighetsutövande verksamhet.

Införandet av Marknadsplatsen 2020 för hantering av inköpsprocessen genom e-handel är ett verktyg som används för ökad effektivitet, både vad gäller tid och pengar.

Personalplanering, anpassningar för skumhantering med mera är exempel på effektiviseringar inom den operativa verksamheten. Brandskyddskontrollerna som sedan 2016 utförs i förbundets regi räknas också till utveckling och effektivisering.

Bland de allra senaste exemplen på effektiviseringar kan nämnas:

- En rejäl översyn av avtal har efter långvariga och idoga förhandlingar med RSG:s juridiska kompetens resulterat i att vi nu fått till stånd ekonomiskt fördelaktiga avtal med staten för exempelvis Avancerad Indikering och NUSAR.
- Beträffande fordon kan nämnas en investering i en bromsprovsningsanläggning för tunga fordon, vilket över tid innebär besparingar både i tid och ekonomi. Det har även gjorts en översyn av poolbilarna, vilket effektiviserat användningen och reducerat antalet fordon.

- RSG har de två senaste åren medvetet tagit ett större risktagande beträffande den operativa bemanningen. RSG har alltid historiskt haft en tydlig minimibemanning inom det operativa styrkorna som aldrig underskrids. Vid plötslig sjukdom, föräldraledighet eller annan frånvaro har bemanningen alltid ersatts med övertid. De årliga övertidskostnaderna har vissa år uppgått till 15-20 mkr. Men genom kraftfull personalplanering kalkylerat risktagande har övertidskostnaderna i princip halverats. Dock har detta nya förfarande skapat oro inom brandmannakollektivet och kan också medföra att någon räddningsinsats inledningsvis påbörjas underdimensionerat.
- RSG:s mest kostsamma fordon är de som har maskinstege för att nå cirka 30 meter. Här flyttas den synnerligen avancerade stegutrustningen till nytt fordon, utan att behöva inköpa både fordon och stegutrustning vid samma tillfälle.
- RSG följer också utvecklingen som rör elektrifiering av tyngre fordon och dess möjligheter och brister. *Se avsnitt 5.2 Investeringar – budget för avskrivningskostnader.*
- RSG:s kreativa personal har utvecklat ett sätt att öva inom losstagnation av trafikskadad person som är fastklämd i förarhytt. I stället för att ständigt införskaffa lastbilshytter för isärklippning, kan samma hytt återanvändas. AB Volvo har tillsammans med RSG utvecklat detta återbruk av lastbilshytter. Detta är både ekonomiskt och miljömässigt fördelaktigt.
- Den kanske allra bästa effektiviseringen är att RSG har tillsammans med Storstockholms Brandförsvaret utvecklat en redundans avseende operativ ledning mellan nämnda organisationer. Detta innebär konkret att vid större händelser, tekniska problem och cyberangrepp kan respektive organisations ledningscentral leda de operativa styrkorna. Detta förfaringssätt övas vid viss regelbundenhet och har också prövats vid ett flertal tillfällen skarpt. RSG:s inriktning var tidigare att fördjupa ett samarbete med annan räddningstjänstorganisation i närområdet som skulle medfört betydande ekonomiska konsekvenser.

9. BILAGOR

9.1 Preliminär Resultatbudget 2025 och 2026-2027

	Utfall 2,9%	Budget 2,7%	Budget 6,5%	Budget 2,3%	Budget 3,3%
	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Medlemsavgift uppräknig*</i>					
Miljontal kronor					
Verksamhetens intäkter					
Larmkommunikation	29,9	29,7	31,6	33,0	33,2
Förebyggande intäkter	10,6	11,2	11,8	12,4	12,5
Obefogade larm	24,9	24,0	25,0	26,0	27,0
Taxor och avgifter	23,0	28,0	29,7	31,0	31,2
Övriga intäkter	46,6	39,1	37,1	38,7	39,0
<i>varav statligt bidrag, gränslös räddningstjänst</i>	4,2	4,2	4,3	4,4	4,5
<i>varav miskad hyresintäkt, Stena Oil</i>			-	4,4	
<i>varav elstöd</i>	2,9				
S:a intäkter	135,0	132,0	135,2	141,1	142,8
Verksamhetens kostnader					
Entreprenad- och konsultkostnader	- 40,6	- 33,4	- 39,7	- 40,5	- 41,3
Personalkostnader	- 672,9	- 727,3	- 703,7	- 712,0	- 733,1
<i>varav lön och soc avg</i>	- 546,4	- 567,6	- 586,9	- 606,8	- 627,4
<i>varav pensionskostnader</i>	- 126,5	- 159,7	- 116,8	- 105,2	- 105,7
Övriga verksamhetskostnader	- 135,5	- 136,5	- 147,2	- 146,7	- 148,6
<i>varav Färjenäs</i>	- 0,2	-	- 5,0	- 1,0	-
S:a kostnader	- 849,0	- 897,2	- 890,5	- 899,2	- 923,0
Avskrivningar	- 41,6	- 39,8	- 45,8	- 47,3	- 47,3
<i>varav Färjenäs</i>	- 0,9	- 1,5	- 1,5	- 2,5	- 2,5
<i>varav säkerhetsprojekt</i>	- 0,4	- 1,0	- 1,0	- 1,5	- 1,5
Verksamhetens nettokostnader	- 890,6	- 937,0	- 936,3	- 946,5	- 970,3
Medlemsavgifter					
Medlemsavgifter Göteborg	495,8	532,8	512,0	507,9	524,1
Medlemsavgifter Mölndal	46,4	49,9	48,0	47,6	49,1
Medlemsavgifter Kungsbacka	68,7	73,8	70,9	70,3	72,6
Medlemsavgifter Partille	26,1	32,5	31,7	31,6	32,6
Medlemsavgifter Härryda	31,7	29,6	28,0	27,6	28,5
Medlemsavgifter Lerum	33,6	36,1	34,7	34,4	35,5
Medlemsavgifter Tjörn	17,7	18,9	18,5	18,5	19,1
Medlemsavgifter Stenungsund	44,9	47,9	46,9	46,8	48,3
Medlemsavgifter Lilla Edet	20,5	21,9	21,4	21,3	22,0
<i>varav infasningsavgift</i>	15,0	15,4	16,4	16,8	17,4
<i>varav pensionskostnader</i>			143,2	121,8	125,0
S:a medlemsavgifter	785,4	843,4	812,1	806,0	831,9
Verksamhetens resultat	29,8	38,4	11,0	0,7	4,4
Finansiella intäkter	7,9	6,4	8,0	11,0	11,0
Finansiella kostnader	- 47,4	- 55,7	- 26,5	- 16,7	- 19,4
<i>varav pensionskostnader</i>	- 47,3	- 55,6	- 26,4	- 16,6	- 19,3
Resultat efter finansiella poster	- 9,7	- 10,9	- 7,5	- 5,0	- 4,0
ÅRETS RESULTAT	- 9,7	- 10,9	- 7,5	- 5,0	- 4,0
Eget kapital, nyttjas enligt beslut;					
Rivningskostnad Färjenäs			5,0	1,0	
Avskrivningar, Färjenäsprojekt			1,5	2,5	2,5
Avskrivningskostnader, Säkerhetsprojekt			1,0	1,5	1,5
JUSTERAT RESULTAT			- 0,0	- 0,0	- 0,0
<small>*Medlemsavgift 2025 enligt äskning, medan 2026-2027 enligt Prisindex kommunal verksamhet (PKV) 2024-02-26</small>					

9.2 Preliminär medlemsavgift per kommun 2025-2027

Räddningstjänstförbundet Storgöteborg				
OBS! Preliminär medlemsavgift, bilaga Budgetunderlag 2025 och plan 2026-2027				
Marie Karlsson, Ekonomichef, tel 031-335 2885				
Bilaga sida 1 - Medlemskommunernas avgifter, kronor exkl moms				
Medlemmarnas andelar enligt förbundsordningen	2024	2025	2026	2027
Göteborgs kommun	64,35%	64,35%	64,35%	64,35%
Mölnåls kommun	6,03%	6,03%	6,03%	6,03%
Kungsbacka kommun	8,91%	8,91%	8,91%	8,91%
Partille kommun	3,39%	3,39%	3,39%	3,39%
Härjedalen kommun	4,11%	4,11%	4,11%	4,11%
Lerums kommun	4,36%	4,36%	4,36%	4,36%
Tjörns kommun	1,89%	1,89%	1,89%	1,89%
Stenungsunds kommun	4,78%	4,78%	4,78%	4,78%
Lilla Edets kommun	2,18%	2,18%	2,18%	2,18%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Uppräkningsindex för räddningstjänst	2024	2025	2026	2027
preliminär uppräkningsindex enligt äskad uppräkningsindex för 2024	2,90%	6,50%	2,30%	3,30%
		enl underlag	prel PKV	prel PKV
Medlemsavgift för räddningstjänst	2024	2025	2026	2027
Göteborgs kommun	394 241 000	419 866 665	429 523 598	443 697 877
Mölnåls kommun	36 910 683	39 309 877	40 214 005	41 541 067
Kungsbacka kommun	54 612 176	58 161 967	59 499 693	61 463 183
Partille kommun	20 772 729	22 122 956	22 631 784	23 378 633
Härjedalen kommun	25 184 142	26 821 111	27 437 997	28 343 451
Lerums kommun	26 691 841	28 426 811	29 080 627	30 040 288
Tjörns kommun	11 568 958	12 320 940	12 604 322	13 020 265
Stenungsunds kommun	29 296 139	31 200 388	31 917 997	32 971 291
Lilla Edets kommun	13 379 316	14 248 972	14 576 698	15 057 729
Summa	612 656 984	652 479 688	667 486 721	689 513 783
Införingsavgifter	2024	2025	2026	2027
Tjörns kommun	3 290 508	3 504 391	3 584 992	3 703 297
Stenungsunds kommun	8 320 241	8 861 057	9 064 861	9 364 001
Lilla Edets kommun	3 794 252	4 040 878	4 133 819	4 270 235
Summa	15 405 001	16 406 326	16 783 672	17 337 533
Medlemsavgift för räddningstjänst + införingsavgift	2024	2025	2026	2027
Göteborgs kommun	394 241 000	419 866 665	429 523 598	443 697 877
Mölnåls kommun	36 910 683	39 309 877	40 214 005	41 541 067
Kungsbacka kommun	54 612 176	58 161 967	59 499 693	61 463 183
Partille kommun	20 772 729	22 122 956	22 631 784	23 378 633
Härjedalen kommun	25 184 142	26 821 111	27 437 997	28 343 451
Lerums kommun	26 691 841	28 426 811	29 080 627	30 040 288
Tjörns kommun	14 859 466	15 825 331	16 189 314	16 723 561
Stenungsunds kommun	37 616 380	40 061 445	40 982 858	42 335 292
Lilla Edets kommun	17 173 568	18 289 850	18 710 516	19 327 964
Summa	628 061 985	668 886 014	684 270 392	706 851 315

Bilaga sida 2 - Medlemskommunernas avgifter, kronor exkl moms				
Medlemsavgift för pensionskostnader*	2024	2025	2026	2027
Göteborgs kommun	138 553 000	92 176 000	78 363 000	80 449 000
Mölnbals kommun	12 983 000	8 637 000	7 343 000	7 539 000
Kungsbacka kommun	19 184 000	12 763 000	10 850 000	11 139 000
Partille kommun	7 299 000	4 856 000	4 128 000	4 238 000
Härryda kommun	8 849 000	5 887 000	5 005 000	5 138 000
Lerums kommun	9 388 000	6 245 000	5 309 000	5 451 000
Tjörns kommun	4 069 000	2 707 000	2 302 000	2 363 000
Stenungsunds kommun	10 292 000	6 847 000	5 821 000	5 976 000
Lilla Edets kommun	4 694 000	3 123 000	2 655 000	2 725 000
Summa	215 311 000	143 241 000	121 776 000	125 018 000
* 2025-2027 enligt KPA Prognos 2023-12-12 inkl avsättning för SAP-R 2024: Enligt KPA prognos 2022-12-05, den tidpunkt då både RSG och fd SBRF fanns att tillgå.				
Summa medlemsavgifter inkl infasningsavgifter och pensionkostnader	2024	2025	2026	2027
Göteborgs kommun	532 794 000	512 042 665	507 886 598	524 146 877
Mölnbals kommun	49 893 683	47 946 877	47 557 005	49 080 067
Kungsbacka kommun	73 796 176	70 924 967	70 349 693	72 602 183
Partille kommun	28 071 729	26 978 956	26 759 784	27 616 633
Härryda kommun	34 033 142	32 708 111	32 442 997	33 481 451
Lerums kommun	36 079 841	34 671 811	34 389 627	35 491 288
Tjörns kommun	18 928 466	18 532 331	18 491 314	19 086 561
Stenungsunds kommun	47 908 380	46 908 445	46 803 858	48 311 292
Lilla Edets kommun	21 867 568	21 412 850	21 365 516	22 052 964
Summa	843 372 985	812 127 014	806 046 392	831 869 315

9.3 KPA Pension prognos



Pensionskund och Pensionskostnad exkl löneskatt

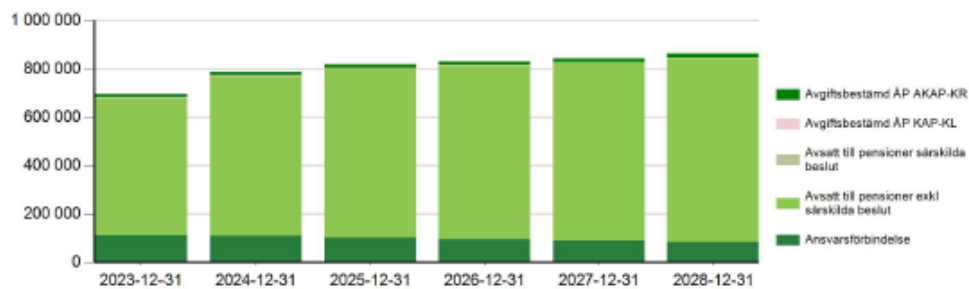
Räddningstjänstförbundet Storgöteborg 4001

Datum 2024-01-02

Körningsdatum 2023-12-12

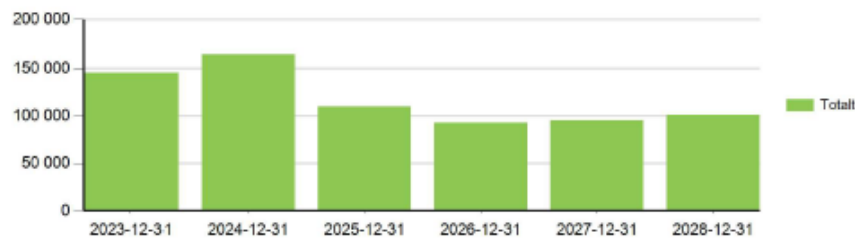
Alla belopp är i tkr (tusentals kronor)

Avsatt till pensioner/Ansvarsförbindelse



Beräkningstidpunkt	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31
Antal	1 175	1 175	1 182	1 178	1 177	1 177
Ansvarsförbindelse	110 005	107 876	101 584	94 622	88 252	83 087
Avsatt till pensioner exkl särskilda beslut	566 008	660 949	698 826	718 122	736 851	759 890
Avsatt till pensioner särskilda beslut	2 243	935	271	102	0	0
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	4 720	4 239	3 729	3 444	3 168	2 852
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KR	12 354	13 299	13 208	13 656	14 505	15 296

Pensionskostnad exkl löneskatt



Beräkningstidpunkt	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	4 720	4 239	3 729	3 444	3 168	2 852
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KR	24 708	26 599	26 416	27 313	29 010	30 591
Skuldförändring exkl särskilda beslut	36 273	37 057	11 468	2 736	-555	818
Skuldförändring särskilda beslut	586	-1 529	-698	-175	-104	0
Finansiell kostnad	47 360	58 105	26 442	16 566	19 286	22 221
Utbetalningar ansvarsförbindelse	11 445	12 053	10 639	9 657	8 890	7 640
Utbetalningar exkl särskilda beslut	19 333	26 997	31 272	32 974	35 499	37 198
Utbetalningar särskilda beslut	712	1 529	696	175	104	0
Totalt	145 137	165 050	109 964	92 690	95 298	101 320

Senast avlästa aktualiseringsgrad: 99,00 %



Analys av Pensionskuld exkl löneskatt

Räddningstjänstförbundet Storgöteborg 4001

Datum 2024-01-02

Köringsdatum 2023-12-12

Alla belopp är i tkr (tusentals kronor)

Beräkningstidpunkt	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31
Ansvarsförbindelse IB	114 412	110 005	107 876	101 584	94 622	88 252
Försäkring IPR	0	0	0	0	0	0
Ränteuppräknig	785	763	733	687	640	600
Basbeloppsuppräknig	8 560	7 884	3 727	2 264	2 064	2 167
Utbetalningar	-11 445	-12 053	-10 639	-9 657	-8 890	-7 640
Ändring av diskonteringsränta	0	0	0	0	0	0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0	0	0	0	0
Aktualisering	0	0	0	0	0	0
Övrig post	-2 307	1 278	-113	-256	-185	-291
Ansvarsförbindelse UB	110 005	107 876	101 584	94 622	88 252	83 087

Beräkningstidpunkt	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31
Avsatt till pens exkl särskilda beslut IB	482 533	566 008	660 949	698 826	718 122	736 851
Försäkring	0	0	0	0	0	0
Ränteuppräknig	5 243	6 135	6 799	7 085	7 275	7 484
Basbeloppsuppräknig	41 959	51 749	19 609	9 476	12 009	14 737
Utbetalningar	-19 333	-26 997	-31 272	-32 974	-35 499	-37 198
Ändring av diskonteringsränta	0	0	0	0	0	0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0	0	0	0	0
Intjänad PA-KL	0	0	0	0	0	0
Nyintjänad Förmånsbestämd ålderspension	27 527	24 751	4 684	1 089	1 209	2 178
Nyintjänad särskild avtalspension	28 461	39 780	38 248	34 720	33 831	35 954
Nya efterlevandepensioner	1	0	0	0	0	0
Övrig post	-384	-477	-192	-99	-95	-117
Avsatt till pens exkl särskilda beslut UB	566 008	660 949	698 826	718 122	736 851	759 890

Beräkningstidpunkt	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31
Avsatt till pens särskilda beslut IB	1 499	2 243	935	271	102	0
Ränteuppräknig	28	16	6	2	1	0
Basbeloppsuppräknig	130	205	28	4	2	0
Utbetalningar	-712	-1 529	-696	-175	-104	0
Ändring av diskonteringsränta	0	0	0	0	0	0
Arbetstagare som pensionerats	0	0	0	0	0	0
Ändrad samordning	0	0	0	0	0	0
Övrig post	1 298	1	-2	0	0	0
Avsatt till pens särskilda beslut UB	2 243	935	271	102	0	0

Beräkningstidpunkt	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	4 720	4 239	3 729	3 444	3 168	2 852
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KR	12 354	13 299	13 208	13 656	14 505	15 296

Bilaga 9.1 RSG Preliminär resultatbudget

Efter korrigering Medlemsavgifter Budget 2024, 2025, 2026 och 2027 för Partille och Härryda
2024-03-28/MK, RSG.

	Medlemsavgift	2,9 %	2,7 %	6,5%	2,3%	3,3%
	Utfall	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
	2,9%	2,7%	6,5%	2,3%	3,3%	
	2023	2024	2025	2026	2027	
<i>Medlemsavgift uppräknings*</i>						
Miljontal kronor						
Verksamhetens intäkter						
Larmkommunikation	29,9	29,7	31,6	33,0	33,2	
Förebyggande intäkter	10,6	11,2	11,8	12,4	12,5	
Obefogade larm	24,9	24,0	25,0	26,0	27,0	
Taxor och avgifter	23,0	28,0	29,7	31,0	31,2	
Övriga intäkter	46,6	39,1	37,1	38,7	39,0	
<i>varav statligt bidrag, gränslös räddningstjänst</i>	4,2	4,2	4,3	4,4	4,5	
<i>varav miskad hyresintäkt, Stena Oil</i>			4,4			
<i>varav elstöd</i>	2,9					
S:a intäkter	135,0	132,0	135,2	141,1	142,8	
Verksamhetens kostnader						
Entreprenad- och konsultkostnader	- 40,6	- 33,4	- 39,7	- 40,5	- 41,3	
Personalkostnader	- 672,9	- 727,3	- 703,7	- 712,0	- 733,1	
<i>varav lön och soc avg</i>	- 546,4	- 567,6	- 586,9	- 606,8	- 627,4	
<i>varav pensionskostnader</i>	- 126,5	- 159,7	- 116,8	- 105,2	- 105,7	
Övriga verksamhetskostnader	- 135,5	- 136,5	- 147,2	- 146,7	- 148,6	
<i>varav Färjenäs</i>	- 0,2	-	- 5,0	- 1,0		
S:a kostnader	- 849,0	- 897,2	- 890,5	- 899,2	- 923,0	
Avskrivningar						
<i>varav Färjenäs</i>	- 0,9	- 1,5	- 1,5	- 2,5	- 2,5	
<i>varav säkerhetsprojekt</i>	- 0,4	- 1,0	- 1,0	- 1,5	- 1,5	
Verksamhetens nettokostnader	- 890,6	- 937,0	- 936,3	- 946,5	- 970,3	
Medlemsavgifter						
Medlemsavgifter Göteborg	495,8	532,8	512,0	507,9	524,1	
Medlemsavgifter Mölndal	46,4	49,9	48,0	47,6	49,1	
Medlemsavgifter Kungsbacka	68,7	73,8	70,9	70,3	72,6	
Medlemsavgifter Partille	26,1	28,1	27,0	26,8	27,6	
Medlemsavgifter Härryda	31,7	34,0	32,7	32,4	33,5	
Medlemsavgifter Lerum	33,6	36,1	34,7	34,4	35,5	
Medlemsavgifter Tjörn	17,7	18,9	18,5	18,5	19,1	
Medlemsavgifter Stenungsund	44,9	47,9	46,9	46,8	48,3	
Medlemsavgifter Lilla Edet	20,5	21,9	21,4	21,3	22,0	
<i>varav infasningsavgift</i>	15,0	15,4	16,4	16,8	17,4	
<i>varav pensionskostnader</i>			143,2	121,8	125,0	
S:a medlemsavgifter	785,4	843,4	812,1	806,0	831,9	
Verksamhetens resultat	29,8	38,4	11,0	0,7	4,4	
Finansiella intäkter						
	7,9	6,4	8,0	11,0	11,0	
Finansiella kostnader						
<i>varav pensionskostnader</i>	- 47,4	- 55,7	- 26,5	- 16,7	- 19,4	
	- 47,3	- 55,6	- 26,4	- 16,6	- 19,3	
Resultat efter finansiella poster	- 9,7	- 10,9	- 7,5	- 5,0	- 4,0	
ÅRETS RESULTAT	- 9,7	- 10,9	- 7,5	- 5,0	- 4,0	
Eget kapital, nyttjas enligt beslut;						
Rivningskostnad Färjenäs			5,0	1,0		
Avskrivningar, Färjenäsprojekt			1,5	2,5	2,5	
Avskrivningskostnader, Säkerhetsprojekt			1,0	1,5	1,5	
JUSTERAT RESULTAT			- 0,0	- 0,0	- 0,0	
*Medlemsavgift 2025 enligt äskning, medan 2026-2027 enligt Prisindex kommunal verksamhet (PKV) 2024-02-26						